



Daňové a právní aktuality

- Covid-19
- Daně
- Dotace
- Právo
- Ze světa
- Z judikatury
- Krátce

Editorial

Pandemie urychlila probíhající změny našich pracovních i spotřebních zvyklostí a posunula nás do digitálního prostoru. To ovlivňuje i svět daní, zejména v kontextu přeshraničních transakcí. Například práce z domova s přeshraničním prvkem vytváří riziko vzniku stálé provozovny či dvojí daňové rezidence společnosti a má dopad i na daň z příjmů fyzických osob.

Digitalizace a globalizace vyvolávají zásadní změny v daňovém systému. Objevují se návrhy nových daní, ať už na úrovni jednotlivých zemí, jako např. česká daň z digitálních služeb, nebo na úrovni regionů – příkladem může být digitální poplatek EU, který má sloužit jako její vlastní zdroj pro financování plánovaných výdajů na zotavení po koronavirové krizi.

Další hluboký zásah do systému mezinárodního zdanění představují opatření navrhovaná OECD v rámci iniciativy BEPS 2.0. Zavádějí se opatření, jejichž cílem je podrobit nadnárodní skupiny alespoň minimální efektivní daňové sazbě, a to především v zemích, kde jsou koncoví zákazníci. Budou-li změny navrhované OECD přijaty, lze očekávat obrat ve stávajícím trendu snižování sazeb daně z příjmů právnických osob. To ostatně vidíme už v záměru Joea Bidena zvýšit tuto sazbu ve Spojených státech z 21 % na 28 %, přičemž o zvýšení se uvažuje i ve Spojeném království, a to z 19 % na 25 %. Zkrátka, jak řekl americký hráč baseballu Yogi Berra: *Budoucnost už není, co bývala.*



Patrick Leonard
Partner
KPMG Česká republika

2 | Daňové a právní aktuality – únor 2021

Prominutí DPH na dodání vakcín, testů na COVID-19 a respirátorů

Ministryně financí rozhodla o prominutí DPH za dodání diagnostických zdravotnických prostředků in vitro pro testování na onemocnění COVID-19 a očkovací látky proti němu. Rozhodnutí je platné od 16. prosince 2020 do 31. prosince 2022 a bylo zveřejněno ve Finančním zpravodaji č. 35/2020. Dále bylo rozhodnuto o prominutí DPH při dodání respirátorů a filtračních polomasek v období od 3. února 2021 do 3. dubna 2021.



Tomáš Havel
thavel@kpmg.cz
222 123 615



Veronika Šlapáková
vslapakova@kpmg.cz
222 123 354



Michaela Ťupová
mtupova@kpmg.cz
222 123 447

Obě rozhodnutí o prominutí se vztahují pouze na DPH na výstupu u dodání zboží, u kterého vzniká povinnost přiznat daň ke dni uskutečnění plnění. Jedná se tedy například o lokální prodeje. Nevztahují se na pořízení zboží z jiného členského státu nebo na dovoz zboží, kde také vzniká povinnost přiznat DPH.

Prominutí platné od prosince 2020 se týká pouze očkovacích látek proti onemocnění COVID-19, které jsou schválené Evropskou komisí nebo příslušným členským státem. U diagnostických přípravků se pak DPH promíjí jen u dodání těch, které jsou ve shodě s příslušnými požadavky směrnice Evropského parlamentu a Rady 98/79/ES nebo nařízení 2017/746 a s dalšími právními předpisy EU.

V souvislosti s rozhodnutím o prominutí DPH z prosince 2020 vydalo Generální finanční ředitelství informaci, kde aplikaci prominutí blíže vysvětluje. Například uvádí, jak by správně měl vypadat daňový doklad, který plátce vystavil k dodání vyjmenovaného zboží v režimu prominutí. Doporučuje na tomto daňovém dokladu přímo uvést informaci, že „daň byla prominuta rozhodnutím MF“, poté už daňový doklad nemusí obsahovat sazbu DPH ani její výši.

Dalším rozhodnutím platným od 3. února 2021 se promíjí DPH u dodání filtračních polomasek a respirátorů, pokud jsou výrobcem určeny k ochraně uživatele. Opět i zde platí, že se DPH promíjí jen u dodání těch, které jsou ve shodě s příslušnými požadavky směrnice Evropského parlamentu a Rady a dalšími právními předpisy EU. To znamená, že toto prominutí se nevztahuje mimo jiné např. na různé typy roušek ušitých doma nebo komerčních roušek vyrobených z bavlny a jiných materiálů.

U výše zmíněných plnění zůstává zachován nárok na odpočet na vstupu, ale na výstupu se DPH aplikovat nebude. V návaznosti na tento postup u prodeje nebude mít zákazník možnost nárokovat odpočet z nákupu testovacích produktů, očkovacích látek či respirátorů.

Pro úplnost uvádíme, že v minulosti ministryně financí také rozhodla o prominutí DPH za bezúplatné dodání vymezeného zboží nebo bezúplatné poskytnutí služby pro vybrané subjekty, nicméně toto prominutí bylo platné pouze v období od 1. října 2020 do 31. prosince 2020 a jeho prodloužení nebylo k datu uzávěrky tohoto článku schváleno.

Nevíte-li si rady, jak postupovat, jak v praxi aplikovat prominutí DPH, jak vystavovat příslušné doklady či jak takové dodání zboží deklarovat? Neváhejte se na nás obrátit a my Vám rádi pomůžeme.

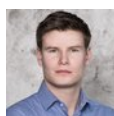
3 | Daňové a právní aktuality – únor 2021

Třetí kolo žádostí o podporu COVID – Nájemné

Program COVID – Nájemné, který částečně kompenzuje náklady spojené s platbou nájemného u vybraných provozoven maloobchodního prodeje a poskytování služeb, bude otevřen potřetí. Třetí kolo přímo navazuje na předchozí výzvu. Zároveň byla prodloužena lhůta pro podání žádostí v druhém kole, a to do 4. února 2021. 5. února 2021 se spustí třetí výzva, která bude otevřena do 8. dubna 2021.



Karin Stříbrská
kstribrska@kpmg.cz
222 123 461



Matěj Kolář
mkolar@kpmg.cz
222 123 747

Stále platí, že žadatel má nárok na kompenzaci ve výši 50 % nájemného zaplaceného za rozhodné období, tj. 1. září 2020 až 31. prosinec 2020. Horní hranice maximální podpory 10 mil. Kč na každou jednotlivou výzvu podpory pro jednoho žadatele zůstává také v platnosti.

Nárok na podporu mají provozovny uzavřené na základě usnesení vlády ze dne 23. prosince 2020. Zásadní novinkou je rozšíření podpory i na provozovny, které sice nebyly tímto rozhodnutím vlády uzavřeny (z důvodu udělení výjimky), ale v důsledku zavedení opatření přijatých v souvislosti s COVID-19 zaznamenaly ve 4. čtvrtletí roku 2020 pokles tržeb o 66 % v porovnání se 4. čtvrtletím roku 2019. Mezi tyto žadatele by tak mohli patřit například prodejci květin.

Třetí výzva přichází se zjednodušením při vyplňování samotné žádosti. Konkrétně čestné prohlášení pronajímatele o existenci nájemního vztahu už nebude nutné opatřit úředně ověřeným podpisem. Dále **nebude překážkou spřízněnost pronajímatele a nájemce provozovny**. Jedinou podmínkou zůstává skutečnost, že žadatel a pronajímatel musí být jiná fyzická osoba.

Po zkušenostech s předchozími výzvami doporučujeme podat žádost s dostatečným časovým předstihem. Žadatel tak předejde možným technickým problémům způsobeným přetížením systému v posledních dnech před uplynutím lhůty pro podání.

4 | Daňové a právní aktuality – únor 2021

Pohled OECD na podnikatelské ztráty v důsledku pandemie COVID-19

Nižší poptávka. Narušené dodavatelské řetězce. Vyšší mimořádné a jednorázové provozní náklady. To jsou klíčové faktory vedoucí ke vzniku ztrát, se kterými se v době pandemie musí vyrovnat mnoho společností v rámci nadnárodních skupin bez ohledu na to, zda se jedná o entity nesoucí plná rizika (tzv. plnohodnotné entity) či jen omezená rizika (například smluvní výrobce). Jak by měly společnosti v nadnárodních skupinách postupovat v otázkách převodních cen za současných okolností?



Zdeněk Řehák
zrehak@kpmg.cz
222 123 531



Yagmur Basak Lazarus
bylazarus@kpmg.cz
222 123 644

OECD vydala doporučení ohledně dopadů pandemie COVID-19 na oblast převodních cen. Nabízí tak doporučení z několika úhlů pohledu, jak by měly podniky se svými ztrátami zacházet. U daňových subjektů, které nesou jen omezená podnikatelská rizika, odkazují doporučení na postup stanovený ve směrnici OECD: „Neočekává se, že především rutinní funkce budou dlouhodobě generovat ztráty“. U entit nesoucích rutinní rizika se tedy připouští, že mohou být krátkodobě ztrátové. OECD doporučuje provést důkladnou analýzu srovnatelnosti s cílem přesně vymezit danou transakci a posoudit, zda lze ztrátu přiřadit konkrétnímu účastníkovi transakce.

OECD zdůrazňuje, že alokace ztrát souvisejících s dopady nemoci COVID-19 by měla být navázána na alokaci skutečných funkcí a rizik vyplývajících ze současných obchodních a finančních vztahů. Analýza by měla obsahovat prověrku funkčního a rizikového profilu před a po pandemii COVID-19.

Co se týče alokace mimořádných a jednorázových provozních nákladů, OECD uvádí, že takové náklady by měly být vyloučeny z ukazatele čistého zisku a navrhuje, aby se vyloučení provedlo konzistentně na úrovni testované strany a srovnatelných podniků či transakcí s cílem zajistit spolehlivý výsledek. V souvislosti s tím upozorňuje i na omezenou dostupnost informací a na nezbytnost posouzení, zda dané náklady skutečně mají povahu mimořádných a jednorázových nákladů. Například řada podniků zavedla v důsledku nemoci COVID-19 mechanismy práce z domova a tyto mechanismy budou možná nakonec i trvalé povahy, a proto by neměly být chápány jako mimořádné, ale jako obvyklé náklady.

Doporučení se také zabývají otázkou, zda v určitých situacích vyplývajících z pandemie COVID může dojít k tomu, že dopady této mimořádné situace ponesou všechny smluvní strany na základě případných ustanovení o tzv. vyšší moci ve smlouvě o vnitroskupinové transakci. OECD je toho názoru, že i když tato možnost existuje, nelze automaticky předpokládat, že pandemie bude dostatečným důvodem k uplatnění ustanovení o vyšší moci, přestože vnitropodniková smlouva takové ustanovení obsahuje. Rovněž v takových případech je třeba provést řádnou analýzu, která podpoří úvahu, že i nezávislé společnosti by v této situaci postupovaly obdobným způsobem.

Novela DPH 2021: Zjednodušení nejen pro e-shopy?

Nabízíte své zboží prostřednictvím e-shopů? Dopravujete zásilky malých hodnot koncovým zákazníkům přímo i ze zemí mimo EU? Organizujete školení, koncerty, veletrhy nebo sportovní akce po celé EU? Pak zbystřete a začnete se připravovat na změny, které přináší novela DPH s plánovanou účinností od 1. července 2021.



Kateřina Klepalová
kklepalova@kpmg.cz
222 124 324



Petra Němcová
pnemcova@kpmg.cz
222 123 781

O novinkách jsme informovali už v [červnovém vydání Daňovek](#). V aktuálním a dalších vydáních přineseme podrobnější informace týkající se těchto významných změn, které nás nejen v elektronickém obchodování čekají.

Režim jednoho správního místa se v současné době využívá pro velmi omezený okruh plnění v podobě elektronicky poskytovaných služeb, telekomunikačních služeb a služeb rozhlasového a televizního vysílání. S novelou dochází k jeho významnému rozšíření i na ostatní služby (např. vstupenky na kulturní akce nebo veletrhy, služby související s nemovitostí či nájem dopravního prostředku) poskytované konečným spotřebitelům a také na výběr DPH z titulu prodeje zboží na dálku a dovozu zásilek malých hodnot.

Mimo jiné to znamená, že se např. provozovatelé e-shopů nebudou muset registrovat k DPH ve všech členských státech EU, do kterých budou své zboží zasílat. Alternativou totiž bude výběr DPH, která je splatná v jiném členském státě (členském státě spotřeby), prostřednictvím jednoho správního místa (One-Stop-Shop – OSS). Jedná se o elektronický systém, do kterého plátce vstoupí v zemi svého usazení a díky kterému deklaruje a vypořádá své DPH povinnosti z vybraných plnění, která podléhají dani v ostatních členských státech.

Jedno správní místo bude operovat v několika režimech, kterými jsou: režim Unie, režim mimo Unii a nově doplněný dovozní režim (Import One Stop Shop – IOSS). Podmínky pro využití jednotlivých režimů se na první pohled nemusí zdát jednoduché. Například subjekty neusazené v EU se mohou de facto registrovat ve všech výše uvedených režimech, a to v závislosti na druhu poskytovaného plnění.

Režim Unie mohou subjekty neusazené v EU použít pro výběr DPH z titulu prodeje zboží na dálku v rámci Unie. Režim mimo Unii naopak použijí tyto subjekty pro všechny služby poskytované evropským konečným spotřebitelům. V případě, že se pro tento režim rozhodnou, musí jej aplikovat na všechny takto poskytované služby. Jako poskytovatelé se tak například nebudou registrovat k DPH v místě konání sportovních, kulturních či jiných vzdělávacích akcí, jako jsou různé veletrhy, výstavy či koncerty pro konečné spotřebitele. Tento mechanismus pak pro ně může být významným administrativním zjednodušením.

Detailnější rozbor nové úpravy DPH pro elektronické obchodování je možno nalézt ve Vysvětlivkách Evropské komise, které už byly publikovány i v českém překladu.

Kdy vzniká nárok na odpočet DPH při poskytnutí pojišťovacích služeb u vývozu?

V příspěvku na Koordinačním výboru Generálního finančního ředitelství a Komory daňových poradců (KOOV) se řešilo uplatnění nároku na odpočet DPH u pojištění, které je poskytnuto v souvislosti s vývozem zboží do třetí země. KOOV představuje několik situací, které v praxi mohou nastat, a nastiňuje jejich řešení.



Martin Krapinec
mkrapinec@kpmg.cz
222 123 499



Hana Hašková
haskova@kpmg.cz
222 124 258

Služby pojištění jsou obecně osvobozeny od DPH bez nároku na odpočet. Nicméně v případě pojišťovacích a některých finančních služeb lze nárok na odpočet uplatnit, pokud se místo jejich plnění nachází ve třetí zemi nebo jsou tato plnění přímo spojena s vývozem zboží. Příspěvek předložený na KOOV se zabývá situacemi, kdy zákon o DPH umožňuje uplatnit nárok na odpočet v situacích, kdy jsou pojišťovací služby přímo spojeny s vývozem zboží do třetí země.

Pojištění, které je poskytnuto pojišťovnou českému výrobcí (např. proti nezaplacení zboží příjemcem nebo proti riziku ztráty či zničení zboží), který je zároveň vývozcem zboží do třetí země, je osvobozeno od daně s nárokem na odpočet. Jinými slovy pojišťovna uplatní nárok na odpočet u přijatých zdanitelných plnění souvisejících s poskytnutým pojištěním, pokud toto pojištění poskytuje přímo vývozci zboží.

Pokud by pojišťovna likvidovala pojistnou událost, a to přímo u českého vývozce zboží, je toto plnění také osvobozeno od DPH s nárokem na odpočet, pokud lze tuto likvidaci přímo přiřadit k pojištění vývozu zboží. Za těchto podmínek sdílí likvidace pojistné události stejný daňový režim jako pojištění samotné a pojišťovna je tedy oprávněna odečíst DPH z přijatého zdanitelného plnění, které použije pro likvidaci pojistné události.

Naopak situace, ve kterých je pojištění poskytnuto jiné osobě než osobě vývozce, nelze nárok na odpočet obecně uplatnit. Zde se jedná zejména o případy, kdy pojištěným a pojistníkem je jiná osoba než vývozce (např. banka).

V programech OP PIK se prodlouží termíny příjmu žádostí i navýší alokace

V Operačním programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK) se v některých programech rozhodlo o prodloužení termínů příjmu žádostí. V programu Inovace byla mimoto navýšena alokace výzvy.



Karin Stříbrská
kstribrska@kpmg.cz
222 123 461



Lucie Vlachová
lvlachova@kpmg.cz
541 451 311

O aktuálně otevřených výzvách v OP PIK jsme vás informovali [v tomto článku](#). Počet podaných žádostí byl v první polovině ledna následující:

- Aplikace – podáno 527 žádostí, plánovaná alokace byla prozatím vyčerpána;
- Inovace – podáno 58 žádostí, vyčerpáno 78 % z plánované alokace;
- Úspory energie – podáno 182 žádostí, vyčerpáno 70 % z plánované alokace.

V programu **Aplikace** se v VIII. výzvě opět prodloužil termín příjmu žádostí o podporu, a to do 1. února 2021. Aktuálně se jedná o zvýšení alokace výzvy.

V VIII. výzvě programu **Inovace** se rozhodlo o prodloužení termínu pro příjem žádostí do 30. dubna 2021 a také o zvýšení alokace výzvy o 1,5 mld. Kč, tedy celkově na 3 mld. Kč. Díky tomu budou mít šanci uspět i podniky, které ještě nemají připravený projekt.

I v VI. výzvě programu **Úspory energie** se rozhoduje o tom, zda se příjem žádostí o podporu prodlouží. Aktuální termín je 30. dubna 2021.

Neváhejte se na nás obrátit pro bezplatnou konzultaci. Radi vám poskytneme bližší informace, případně prověříme, zda další podmínky programu vyhovují plánovaným aktivitám vaší společnosti.

Odškodňování pracovních úrazů ve světle novely zákoníku práce

Novela zákoníku práce s účinností od 1. ledna 2021 mění pravidla pro odškodňování pracovních úrazů a nemocí z povolání. Jednak zavádí pro osoby blízké jednorázovou náhradu nemajetkové újmy při zvlášť závažném ublížení na zdraví zaměstnance a dále výrazně navyšuje některé náhrady, které náleží pozůstalým v případě úmrtí zaměstnance.



Romana Suťányi
rszutanyi@kpmg.cz
703 873 693



Michal Slavík
michalslavik@kpmg.cz
222 123 101

Zvlášť závažné ublížení na zdraví

Jednorázová náhrada nemajetkové újmy při zvlášť závažném ublížení na zdraví zaměstnance byla do zákoníku práce zavedena zcela nově. Dosud tento druh odškodnění upravoval občanský zákoník, novela zákoníku práce tak odstraňuje rozdíly mezi oběma úpravami. Podle důvodové zprávy bude tato náhrada poskytována spíše výjimečně, a to v případech nejtěžšího zdravotního poškození, jako jsou komatózní stavy, závažná poškození mozku nebo ochrnutí výrazného rozsahu. Tedy následky srovnatelné s úmrtím osoby, kdy smutek, strach, pocity zoufalství a beznaděje způsobují blízkým osobám nemajetkovou újmu. Náhrada přísluší manželovi, partnerovi, dítěti a rodiči zaměstnance, který utrpěl zvlášť závažné ublížení na zdraví, případně i dalším osobám v poměru rodinném nebo obdobném, které újmu zaměstnance pociťují jako újmu vlastní.

Zákoník práce konkrétní výši náhrady nestanoví. Měla by být vždy určována s přihlédnutím k individuálním okolnostem každého případu, kdy určující bude zejména intenzita a kvalita vztahu zaměstnance a osob jemu blízkých. Pokud zaměstnanec v důsledku zvlášť závažného ublížení na zdraví zemře, soud zohlední poskytnutí této náhrady při určení výše jednorázové náhrady nemajetkové újmy pozůstalých.

Smrt zaměstnance

Novela dále mění pojmosloví a výrazně navyšuje jednorázové odškodnění pozůstalých. Dosud používaný termín „jednorázové odškodnění pozůstalých“ novela nahrazuje termínem „jednorázová náhrada nemajetkové újmy pozůstalých“. Tato náhrada bude i nadále příslušet manželovi, partnerovi, dítěti a rodiči zemřelého. Nově však náhrada přísluší i dalším osobám v poměru rodinném nebo obdobném, které újmu zaměstnance pociťují jako újmu vlastní. Na náhradu mají nárok děti zesnulého zaměstnance bez ohledu na to, zda se jedná o děti zaopatřené či nezaopatřené. Tuto změnu důvodová zpráva vysvětluje tím, že duševní útrapy dětí z úmrtí rodiče nelze vázat a podmiňovat jejich nezletilostí a nezaopatřeností, ale rodinným vztahem k rodiči, který je vztahem celoživotním. Stejně tak je tomu v případě vztahu rodičů k jejich dětem.

Dosavadní úprava stanovila výši náhrady na nejméně 240 000 Kč. Nově náhrada náleží nejméně ve výši dvacetinásobku průměrné mzdy v národním hospodářství zjištěné za první až třetí čtvrtletí kalendářního roku předcházejícího kalendářnímu roku, ve kterém právo na tuto náhradu vzniklo. Průměrná mzda v národním hospodářství za první až třetí čtvrtletí roku 2020 pro účely zákoníku práce činí 34 611 Kč. Pro rok 2021 tak činí náhrada nemajetkové újmy pozůstalých nejméně 692 300 Kč. Tato výše se uplatní ve vztahu k manželovi, partnerovi, dítěti nebo rodiči. V případě výše náhrady pro další pozůstalé osoby se musí jednat o náhradu vzniklé, tedy prokázané újmy.

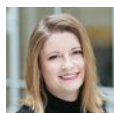
Poslední změna se váže k náhradě přiměřených nákladů spojených s pohřbem, konkrétně k náhradě nákladů na zřízení pomníku nebo desky v případě smrti zaměstnance v důsledku pracovního úrazu nebo nemoci z povolání. Úprava před novelou poskytovala v takovém případě částku ve výši nejméně 20 000 Kč. Nově je výše náhrady stanovena jako nejméně jedenapůlnásobek průměrné mzdy v národním hospodářství zjištěné za první až třetí čtvrtletí kalendářního roku předcházejícího kalendářnímu roku, ve kterém na tuto náhradu vznikne právo. Náhrada pro rok 2021 tak činí nejméně

9 | Daňové a právní aktuality – únor 2021

52 000 Kč. Náhradu tvoří dále výdaje účtované za pohřeb, hřbitovní poplatky, výdaje na úpravu pomníku nebo desky, cestovní výlohy a jedna třetina obvyklých výdajů na smuteční ošacení osobám blízkým. I nadále platí, že od přiměřených nákladů spojených s pohřbem se odečítá pohřebné.

Změny podmínek relokačního programu Kvalifikovaný zaměstnanec

Od 1. ledna 2021 byla navýšena jak minimální mzda, tak i nejnižší úrovně zaručené mzdy. Navýšení dopadá i do jednoho z programů pro ekonomickou migraci cizinců – Kvalifikovaný zaměstnanec. A nejedná se o jedinou změnu, která v programu od nového roku nastává.



Romana Suťányi
rszutanyi@kpmg.cz
703 873 693



Vojtěch Kotora
vkotora@kpmg.cz
222 123 834

Vládní relokační program Kvalifikovaný zaměstnanec je jedním ze tří aktuálních vládních programů na podporu ekonomické migrace, který významně zjednodušuje příchod zahraničních pracovníků do České republiky a vyřízení patřičných pracovních a pobytových oprávnění. Zároveň je žadatelům zařazeným do programu garantována možnost a termín podání žádosti na příslušném zastupitelském úřadu ČR v zahraničí, což ve standardním režimu a zejména v době pandemie není samozřejmostí.

Program Kvalifikovaný zaměstnanec je určen pro méně kvalifikované pracovníky z Běloruska, Černé Hory, Filipín, Indie, Kazachstánu, Moldavska, Mongolska, Srbska a Ukrajiny. Zaměstnavatel musí s cizincem uzavřít pracovní poměr na dobu alespoň jednoho roku. Vzhledem k tomu, že tento program je určen méně kvalifikovaným cizincům, musí se zaměstnavatel zavázat, že po celou dobu trvání pracovního poměru bude cizinec pobírat mzdu nebo plat ve výši alespoň 1,2násobku zaručené mzdy odpovídající příslušné skupině prací dle relevantní legislativy. Aby zařazení cizince do programu bylo možné, je třeba tyto podmínky dodržet.

Minimální měsíční mzda činí od 1. ledna 2021 15 200 Kč, nejnižší úrovně zaručené mzdy se pohybují od 15 200 Kč do 30 400 Kč za měsíc. V této souvislosti došlo i k navýšení minimální mzdy pro jednotlivé skupiny uchazečů zařazených do programu Kvalifikovaný zaměstnanec. Pro standardní 40hodinový úvazek se minimální mzda pohybuje v rozpětí od 18 240 Kč do 36 480 Kč za měsíc podle skupiny prací, do které je cizinec zařazen. Minimální úrovně mezd musí být navíc od počátku tohoto roku uváděna v Hlášence volných pracovních míst v centrální evidenci volných pracovních míst obsaditelných držiteli zaměstnanecké karty.

Souběžně s navýšením mzdových úrovní byly od počátku roku zvýšeny také poplatky za zařazení zaměstnavatele i zaměstnance do programu Kvalifikovaný zaměstnanec. Poplatek za zařazení prvního uchazeče do programu činí 3 000 Kč. Za každého dalšího uchazeče uvedeného na žádosti se účtuje poplatek ve výši 200 Kč. Za zařazení dalšího uchazeče v rámci roční platnosti prvního zařazení činí výše poplatku 1 500 Kč. Stejně jako při zařazení prvního uchazeče do programu, se i v tomto případě platí příspěvek 200 Kč za každého dalšího uchazeče. Převezeno do praxe, v případě zařazení prvních pěti uchazečů musí zaměstnavatel uhradit poplatek ve výši 3 800 Kč. Pokud se po dalších šesti měsících rozhodne zařadit dodatečných pět zaměstnanců, zaplatí poplatek ve výši 2 300 Kč.

O krok blíže k propojení obchodních rejstříků v rámci EU

Harmonizace evropského práva ohledně používání digitálních nástrojů a postupů v oblasti práva obchodních společností už dostává konkrétní podobu. K 1. lednu 2021 nabyla účinnosti novela zákona o veřejných rejstřících, kterou je část změn stanovených evropskou směrnicí implementována do českého právního řádu. Zjednoduší se především výměna informací v případech přeshraničních přeměn kapitálových společností nebo odštěpných závodů zahraničních společností.



Martina Pelikánová
mpelikanova@kpmg.cz
222 124 341



Aneta Boukalová
aboukalova@kpmg.cz
222 123 870

Novela zákona o veřejných rejstřících reflektuje směrnici Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1151 upravující využívání digitálních nástrojů a postupů v právu obchodních společností. Cílem směrnice je posílení spolupráce mezi rejstříky členských států pomocí systému propojení rejstříků, a tím zejména zefektivnění správy a zakládání společností v rámci EU. Metody výměny informací mezi rejstříky, upřesnění obsahu informací, které si rejstříky vyměňují a další v praxi využitelné nástroje jsou pak stanoveny v prováděcím nařízení 2020/2244 vydaném Komisí EU, které vstoupilo v platnost 18. ledna 2021.

Novela by měla přispět k užšímu propojení českého obchodního rejstříku s obchodními rejstříky dalších členských států prostřednictvím rozhraní pro evropskou centrální platformu. V tomto kontextu se na jaře roku 2018 stal český obchodní rejstřík součástí platformy BRIS – Business Registers Interconnection System, která propojuje obchodní rejstříky zemí EU, Islandu, Lichtenštejnska a Norska. Aktuálně lze prostřednictvím BRISu dohledat entity ve výše zmíněných státech a bezplatně získat základní informace o konkrétní společnosti (např. název, identifikační číslo, sídlo, typ/právní formu, stát registrace); další informace jsou dostupné dle režimu státu, kde je společnost registrována.

Systém BRIS přinese výrazné snížení administrativní zátěže společností. Např. v případě zrušení kapitálové společnosti by mělo bezodkladně proběhnout i zrušení závodů nebo odštěpných závodů této společnosti v jiných členských státech, a to bez řízení. Stejně tak by se vybrané údaje o závodech a odštěpných závodech zahraničních kapitálových společností napříště měly zapisovat bez řízení v důsledku zpřístupnění údajů v BRISu. U přeshraničních fúzí kapitálových společností rejstříkový soud provede zápis přeshraniční fúze u zanikající společnosti pouze na základě zpřístupnění údajů v BRISu o zápisu přeshraniční fúze do zahraničního veřejného rejstříku.

Další novela zákona o veřejných rejstřících, kterou by měla být implementována zbývající ustanovení uvedené směrnice do českého právního řádu, byla v legislativním plánu vlády pro rok 2020 zařazena na listopad. S ohledem na skutečnost, že lhůta pro implementaci změn směrnice vyprší 1. srpna 2021, lze očekávat další změny v nejbližších měsících.

Brexit: Protokol o koordinaci sociálního zabezpečení mezi UK a EU

Po nekonečných jednáních mezi UK a EU se na sklonku roku 2020 podařilo uzavřít obchodní dohodu a předejít tak dopadům tvrdého brexitu. Dohoda mimo jiné umožňuje aplikovat na pracovníky, kteří byli vysláni z EU do UK a naopak po 1. lednu 2021, i nadále některá pravidla EU v oblasti sociálního zabezpečení.



Iva Krákorová
ikrakovova@kpmg.cz
222 123 837



Lucie Lafantová
llafantova@kpmg.cz
222 124 347

Dohoda o obchodu a spolupráci uzavřená mezi zástupci Spojeného království a Evropské unie obsahuje i Protokol o koordinaci sociálního zabezpečení, který do určité míry kopíruje pravidla pro koordinaci systémů sociálního zabezpečení dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 883/2004 (dále jen Nařízení). Ačkoli dohoda zatím neprošla řádným legislativním procesem (Evropský parlament by ji měl schválit zpětně), začala se pravidla v ní zakotvená předběžně aplikovat už od 1. ledna 2021.

Protokol se vztahuje nejen na migrující občany členských států EU a UK, ale i občany třetích zemí, kteří podléhají sociálnímu zabezpečení v EU nebo UK. Na rozdíl od Nařízení EU se ale Protokol nevztahuje na Norsko, Island, Lichtenštejnsko a Švýcarsko.

Protokol zachovává princip jednoho státu pojištění i základní pravidla pro určení státu pojištění. Rovněž standardní vyslání zaměstnance mezi EU a UK do 24 měsíců či souběžný výkon činností ve více zemích jsou v Protokolu upraveny obdobným způsobem, jako by UK byla nadále v EU. Příslušnost k předpisům sociálního zabezpečení se bude i nadále stvrzovat formulářem A1. Protokol zachovává také řadu dávek, princip sčítání dob pojištění pro účely důchodu a čerpání zdravotní péče.

Co se týká čerpání nezbytné zdravotní péče během krátkodobého pobytu, je podle dostupných informací i nadále možné ve vztahu k UK využívat Evropské průkazy zdravotního pojištění. Nadále bude také možné čerpat plnou zdravotní péči mimo zemi pojištění na základě formuláře S1.

K jakým změnám tedy v souvislosti s brexitem od 1. ledna 2021 došlo? Protokol neumožňuje požádat o prodloužení formuláře A1 o setrvání v domovském systému sociálního zabezpečení u vyslání, která přesahují 24 měsíců, ani o udělení výjimky ze základních pravidel dle současného článku 16 Nařízení EU. Další oblastí, kterou Protokol na rozdíl od Nařízení EU neupravuje, jsou rodinné dávky (včetně přídatků na děti) a možnost exportu dávek v nezaměstnanosti. Tyto oblasti se proto budou řídit pouze lokální legislativou. Možností je uzavřít s UK bilaterální smlouvu, která by tuto problematiku nad rámec Protokolu upravovala.

Protokol umožňuje zaměstnanci vyslanému na dobu nepřesahující 24 měsíců setrvat v domovském systému zdravotního a sociálního pojištění, obdobně jako článek 12 Nařízení EU, avšak Protokol současně umožňuje jednotlivým členským zemím se od tohoto ustanovení odchýlit. V případě tzv. *opt outu* by vyslaný pracovník podléhal předpisům sociálního zabezpečení v zemi, kde skutečně pracuje. Z neoficiálního průzkumu provedeného napříč členskými státy EU však vyplývá, že žádná z těchto zemí se pro *opt out* zatím nerozhodla a všechny budou tedy postupovat v souladu s Protokolem.

Pro úplnost připomínáme, že na zaměstnance vyslané z/do UK před koncem roku 2020 se už dle předchozí výstupové dohody i po 1. lednu 2021 nadále aplikuje standardní Nařízení EU (včetně formulářů A1 a jejich prodloužení), a to do okamžiku, než se změní jejich situace.

Pro určení příslušnosti k právním předpisům a stanovení nároků na dávky je tedy rozhodující správně posoudit, zda se na

13 | Daňové a právní aktuality – únor 2021

migrující osobu vztahuje Nařízení EU, výstupová dohoda či ustanovení Protokolu.

Poskytování finančních služeb z Velké Británie po brexitu

Konec přechodného období souvisejícího s brexitem znamenal obrovský dopad na společnosti z Velké Británie poskytující jakékoliv finanční služby. Od 1. ledna 2021 už není možné užívat výhod spojených se svobodou usazování a svobodou poskytování služeb.



Viktor Dušek
vdusek@kpmg.cz
222 123 746



Jiří Stratil
jstratil@kpmg.cz
222 124 374

Vystoupení Velké Británie z EU znamená pro řadu britských institucí poskytujících finanční služby nutnost změnit způsob, jakým v členských státech EU své služby poskytují. Pokud v příslušném členském státě EU nezískají licenci pro svou pobočku nebo nově založenou společnost, nemohou se od začátku tohoto roku spoléhat na takzvaný jednotný evropský pas a poskytovat služby na základě dosavadní svobody usazování nebo svobody poskytování služeb.

Brexit se však nedotkne pouze institucí poskytujících finanční služby, které oprávnění k jejich poskytování získaly ve Velké Británii. Řada z nich získala oprávnění v jiném členském státě EU a ve Velké Británii si založila pobočku, prostřednictvím níž finanční služby v ostatních členských státech poskytovala. I tato uspořádání je nutné změnit. Jednotný evropský pas se ani v těchto případech na britské pobočky nevztahuje.

Konec přechodného období nicméně nemusí znamenat konec veškerých aktivit britských institucí v členských státech EU. Aby mohly finanční služby i nadále poskytovat, musí získat licenci k jejich poskytování v některém z členských států EU. S tím samozřejmě souvisí celá řada přidružených otázek, ať už se jedná o dostatečné personální obsazení, správné nastavení risk managementu nebo (znovu)uzavření smluv s dosavadními klienty s bydlištěm nebo sídlem v EU.

Počítat s důsledky brexitu musí však i samotní spotřebitelé. Na peněžní prostředky vložené na účty u britských bank se například neuplatní evropské předpisy o pojištění vkladů. Pojistné smlouvy uzavřené s britskými pojišťovnami poskytujícími přeshraničně pojištění v tuzemsku není možné měnit.

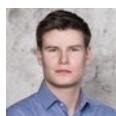
Výše uvedený výčet představuje jen nástin změn, se kterými se finanční instituce a spotřebitelé v důsledku zániku jednotného evropského pasu setkávají. Rádi vám pomůžeme s analýzou dopadů či s návrhy řešení, jak se s důsledky brexitu popasovat, včetně následné implementace.

NSS: jak posuzovat vznik stálé provozovny

Nejvyšší správní soud (NSS) popsal ve svém rozhodnutí dopad vybraných skutečností na vznik stálé provozovny zahraničního subjektu v ČR. Především poukázal na nutnost předložit ze strany správce daně dostatečný soubor důkazů, které její existenci prokazují nad vší pochybnost.



Diana Marková
dmarkova@kpmg.cz
222 124 306



Matěj Kolář
mkolar@kpmg.cz
222 123 747

Šlo o spor mezi britskou společností, která v ČR zřídila odštěpný závod, a správcem daně, který tento závod z moci úřední zaregistroval pro účely daně z příjmů právnických osob jako stálou provozovnu.

Správce daně opíral své tvrzení o vzniku stálé provozovny o následující skutečnosti:

- Britská společnost uzavřela smlouvu o nájmu nebytového prostoru (skladu).
- Byly uzavřeny smlouvy o budoucí obchodní spolupráci mezi britskou společností a několika tuzemskými subjekty nebo s čínskou obchodní společností.
- Byly vydány faktury, na kterých je odštěpný závod britské společnosti uveden jako dodavatel.
- Platby spojené s těmito fakturami byly připsány na účet britské společnosti v ČR.
- Britská společnost požádala o autentizační údaje pro elektronickou evidenci tržeb.
- Britská společnost podala přiznání k DPH za červen 2016.

NSS ve svém rozhodnutí konstatoval, že soubor těchto skutečností není dostatečný k rozhodnutí, zda vznikla stálá provozovna na základě smlouvy o zamezení dvojího zdanění mezi ČR a Velkou Británií (SZDZ). Hlavním důvodem postoje NSS byly následující skutečnosti:

- Nájemní smlouvy uzavřené britskou společností se týkaly skladovacích prostor. Tato činnost je na základě SZDZ považována za činnost, která nedává vzniknout stálé provozovně. Tyto nájemní smlouvy tak v této konkrétní situaci argumentaci správce daně spíše vyvrací.
- Skutečnost, že je odštěpný závod uveden na fakturách jako dodavatel, není sama o sobě vypovídající. Odštěpný závod nemá navíc v ČR právní subjektivitu, která by ho opravňovala k uzavření obchodních smluv, ke kterým se faktury vztahovaly.
- Skutečnost, že platby související s fakturami byly poslány na český účet britské společnosti, nevypovídá podle NSS o charakteru činnosti odštěpného závodu a nelze na základě této skutečnosti potvrdit existenci stálé provozovny.

NSS tak dal ve svém rozhodnutí za pravdu městskému soudu a doporučil správci daně podložit své rozhodnutí větším množstvím důkazních prostředků, získaných například při místním šetření. Dále NSS doporučil správci daně získat podrobnější informace o parametrech činnosti odštěpného závodu britské společnosti a zároveň zdůraznil, že žádným způsobem nepředjímá budoucí rozhodnutí orgánů finanční správy.

NSS k prokazování režijních nákladů na držbu podílu v dceřiné společnosti

Nejvyšší správní soud (NSS) uznává, že není jednoduché prokázat přesnou výši režijních nákladů souvisejících s držbou podílu v dceřiné společnosti. Toto praktické úskalí ovšem nic nemění na tom, že pokud se daňový subjekt chce vyhnout uplatnění nedaňových výdajů v podobě paušální částky 5 % z přijatých dividend, musí skutečnou výši režijních nákladů prokázat. Zvolený algoritmus výpočtu musí být „rozumný“ a musí reflektovat veškeré související náklady.



Jana Fuksová
jfuksova@kpmg.cz
724 981 205



Lucie Petanová
lpetanova@kpmg.cz
222 124 313

NSS připomněl, že úprava § 25 odst. 1 písm. zk) zákona o daních z příjmů nabízí dvě možnosti postupu, a to buď prokázání skutečné výše režijních nákladů, nebo jejich paušalizaci ve výši 5 % z přijatých dividend. Tento paušál se uplatní i tehdy, pokud poplatník tvrdí nižší režijní náklady, ale nedokáže prokázat jejich skutečnou výši.

V projednávané kauze poplatník režijní náklady vyčíslil prostřednictvím tabulky na 365 Kč. Náklady představovaly čtyři hodiny času, které zaměstnanec společnosti strávil v souvislosti s výkonem působnosti valné hromady dceřiné společnosti. Správce daně toto vyčíslení odmítl a vyloučil nedaňové náklady zmíněnou paušální sazbou ve výši 160 tisíc Kč. Když se případ dostal před Nejvyšší správní soud, ten potvrdil, že z předložených důkazů nevyplývají žádné ekonomické důvody potvrzující či vysvětlující částku uvedenou daňovým subjektem. Z tabulky uvedené daňovým subjektem je sice zřejmý výsledek výpočtu, nikoli však jednotlivé kroky, které k němu vedly.

NSS zdůraznil, že daňový subjekt musí náklady hodnověrným způsobem identifikovat, vyčíslit a opřít je o příslušné důkazní prostředky. V daném případě byl sice předložen určitý výpočet výše režijních nákladů, ale žádné důkazní prostředky nedokládaly, jaká logika k němu vedla, ani na jakém ekonomickém kritériu byl výpočet založen, a to ani poté, co správce daně výpočet zpochybnil a vyzval subjekt k vysvětlení zvoleného postupu.

NSS souhlasil s tím, že v praxi může být komplikované doložit režijní náklady a vyčíslit přesně jejich hodnotu, nicméně je třeba vytvořit určitý rozumný algoritmus jejich výpočtu zohledňující veškeré náklady ve vztahu k podpůrným organizačním procesům, které souvisejí s držbou podílu v dceřiné společnosti. Pokud se chce daňový subjekt vyhnout aplikaci paušální sazby nedaňových výdajů v podobě 5 % z příjmu z obdržení podílů na zisku, je jeho odpovědností náklady řádně vyčíslit a prokázat. V praxi může být nezřídka paušálně vypočítaná částka řádově vyšší než náklady skutečné.

V posuzovaném případě tedy daňový subjekt neunesl důkazní břemeno a dle NSS doplatil zejména na následky vlastní procesní pasivity v daňovém řízení a nikoli na objektivní složitost prokazování skutečných nákladů. Rozsudek tak opět připomněl, že kalkulaci a prokazování nepřímých nákladů na držbu podílu v dceřiné společnosti je třeba věnovat zvýšenou pozornost.

Stručné aktuality, únor 2021

Daňové a právní novinky posledního měsíce jednou nebo dvěma větami.



Václav Baňka
vbanka@kpmg.cz
222 123 505



Lenka Fialková
lfialkova@kpmg.cz
222 123 536

KRÁTCE Z DOMOVA

- Poslanecká sněmovna schválila novelu zákona o daních z příjmů ve znění vráceném Senátem (legislativně technické úpravy), která dočasně zavádí navýšení limitu pro odpočet darů na 30 % základu daně pro zdaňovací období 2020 a 2021 (fyzické osoby) a zdaňovací období, která skončila v období od 1. března 2020 do 28. února 2022 (právníky osoby). Novela nabyde účinnosti po vyhlášení ve sbírce.
- Zákon „LEX COVID“ byl novelizován (č. 191/2020 Sb.) v části týkající se právníků osob. Novela prodlužuje lhůtu, ve které mohou právníky osoby rozhodovat mimo zasedání v písemné formě nebo s využitím technických prostředků (tzv. rozhodování per rollam) i tehdy, nepřipouští-li to jejich zakladatelské právní jednání až do 30. června 2021 bez ohledu na trvání mimořádného opatření při epidemii.
- Ministerstvo financí oznámilo, že 27. ledna 2021 byla v Římě podepsána smlouva mezi ČR a San Marinem o zamezení dvojího zdanění. V obou státech bude následovat standardní legislativní proces vedoucí ke vstupu této smlouvy v platnost a k jejímu následnému praktickému provádění. Resort dále informoval, že 15. ledna 2021 vstoupila v platnost smlouva s Bangladéšem. Vzhledem k odlišnému zdaňovacímu období se v Bangladéši začne smlouva uplatňovat od 1. července 2021, v České republice od 1. ledna 2022.
- Aktualizovaný [přehled platných smluv o zamezení dvojího zdanění](#) uzavřených Českou republikou naleznete na stránkách ministerstva financí. Nově přibýly Botswana, Ghana a Kyrgyzstán.
- Ve Finančním zpravodaji č. 7/2021 byl publikován tento obsah:
 - Přehled druhů daní a jejich částí, o nichž finanční úřady vedou osobní daňové účty a na jejichž příslušné bankovní účty jsou přijímány platby od daňových subjektů (informační povinnost Ministerstva financí dle § 149 odst. 3 zákona č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů).
 - Jak správně zaplatit daň finančnímu úřadu v roce 2021.
- GŘ vyдалo informaci osvětující, [ve kterém případě mají daňové subjekty nárok na Uplatnění slevy na evidenci tržeb v době pozastavení evidence tržeb](#).
- Rozhodnutím ministryně financí „O prominutí daně z příjmů z důvodu mimořádné události“ zveřejněném ve Finančním zpravodaji č. 5/2021 byla prominuta daň z příjmů u peněžních náhrad studentů za výkon pracovní povinnosti dle krizového zákona.
- 1. ledna 2021 nabývají účinnosti změny vyvolané novelou zákona o DPH a daňového řádu, proto byla provedena aktualizace dokumentu [Informace GŘ k problematice registrace k dani z přidané hodnoty ve znění Dodatku č. 2 a Informace pro osoby povinné k dani neusazené v tuzemsku \(registrace k DPH a ostatní vybrané daňové povinnosti\) ve znění Dodatku č. 1](#).
- [Generální ředitelství cel upozorňuje vývozce, dopravce a logistické společnosti](#) na narůstající problémy s potvrzováním výstupu zboží z Francie do Velké Británie doprovázeného tuzemským vývozním celním prohlášením, kdy z některých francouzských výstupních celních úřadů nejsou zatím odesílána do ČR potvrzení o výstupu zboží z EU.
- V souvislosti s účinností novely daňového řádu upozorňuje [Celní správa na legislativní úpravu podávání daňových tvrzení](#), které je možné pouze jako formulářová podání ve formě strukturované XML zprávy.
- [Celní správa zveřejnila plné znění informace o změnách sazeb a označení vybraných výrobků](#) uváděných v daňových přiznáních.
- [Ministerstvo spravedlnosti přináší přehled novinek](#) v oblasti práva v roce 2021. Patří mezi ně například změny v oblasti insolvenční, nová právní úprava v oblasti znalců a tlumočnicků (překladatelů) a novela zákona o obchodních

korporací a dalších souvisejících zákonů. Ministerstvo také informuje o stavu projednávání zákona o evidenci skutečných majitelů. Jeho účinnost odhaduje na první polovinu roku 2021.

KRÁTCE ZE SVĚTA

- S ohledem na stále probíhající pandemii COVID-19 vydala OECD aktualizované pokyny analyzující ekonomické dopady na výklad ustanovení mezinárodních daňových smluv týkajících se například vzniku stálé provozovny, změn v daňové rezidenci pro fyzické i právnické osoby nebo oblasti zdanění příjmů ze zaměstnání.
- Evropská komise zveřejnila a otevřela veřejné diskusi do 12. dubna 2021 plán na zavedení digitálního poplatku EU. Plán nezmiňuje vztah ke směrnici o dani z digitálních služeb nebo obdobným daním zaváděným jednostranně jednotlivými členskými státy. Digitální poplatek má být příjmem rozpočtu EU a měl by být v souladu se smlouvami o zamezení dvojího zdanění a také se závěry jednání probíhajících na úrovni OECD ohledně změn v oblasti zdanění digitální ekonomiky, jejichž dokončení je naplánováno na polovinu roku 2021.

[LinkedIn](#) | [Twitter](#) | [Facebook](#) | [Instagram](#)

www.kpmg.cz

Tel.: +420 222 123 111

Informace zde obsažené jsou obecného charakteru a nejsou určeny k řešení situace konkrétní osoby či subjektu. Ačkoliv se snažíme zajistit, aby poskytované informace byly přesné a aktuální, nelze zaručit, že budou odpovídat skutečnosti k datu, ke kterému jsou doručeny, či že budou platné i v budoucnosti. Bez důkladného prošetření konkrétní situace a řádné odborné konzultace by neměla být na základě těchto informací činěna žádná opatření.

© 2022 KPMG Česká republika, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.